

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto I. C. GIOACCHINO DA FIORE di ISOLA DI CAPO RIZZUTO, l'anno 2022 il giorno 26, del mese di luglio, alle ore 12:00, è presente il Revisore dei Conti POLIMENI NATALE dell'ambito ATS n. 43 provincia di CROTONE.

La revisione si svolge presso Da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NATALE	POLIMENI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOSUÈ	MARINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Come disposto dall'art.52, comma 4, del Decreto n.129/2018 "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche" questo Revisore dei conti in rappresentanza del MEF ha optato per l'espletamento delle proprie funzioni, relative alla presente verifica di cassa, dell'ausilio degli strumenti informatici anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti, in un'ottica di contenimento della spesa pubblica.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
4. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

#### Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
4. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022		€ 130.950,32
Riscossioni fino alla reversale n. 15 del 28/06/2022		
conto competenza	€ 18.913,56	
conto residui	€ 59.293,24	
Totale somme riscosse		€ 78.206,80

Pagamenti fino al mandato n.113 del 29/06/2022		
conto competenza	€ 74.218,47	
conto residui	€ 30.434,08	
Totale somme pagate		€ 104.652,55
Fondo di cassa alla data 30/06/2022		€ 104.504,57

**Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere**

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312333	
Situazione alla data del	30/06/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 162.828,44
Totale disponibilità		€ 162.828,44
Sbilanci non regolarizzati		-€ 58.323,87
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 104.504,57

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 22212 data inizio convenzione 01/04/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 100000046233.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 58.323,87, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 30/06/2022, pari ad € 162.828,44 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 58.317,87*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312333 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/06/2022. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di -€ 58.323,87

L'estratto del conto corrente bancario è stato acquisito al protocollo n. 4479 del 22.07.2022. Il modello 56 T della Banca d'Italia è stato acquisito al protocollo n. 4480 del 22.07.2022. L'importo relativo a somme incassate dalla banca pari ad € 6,00 è riferito alla reversale n.19 del 23.05.2022 emessa successivamente al 30.06.2022 dall'Istituto cassiere giusta nota di mancata concordanza emessa dal DSGA ff LONETTO Francesco prot. 4482 del 22.07.2022.

Si è proceduto al controllo a campione del mandato n. 50 del 17.05.2022 a saldo fattura n.1533/PA di € 2.180,00 della Ditta Madison SpA. DURC regolare. Dichiarazione dei flussi finanziari regolare. Determina di acquisto mediante ordine diretto MEPA regolare. Nulla da osservare. Si è proceduto al controllo a campione del mandato n. 51 di € 479,50 versamento IVA riferito al predetta fattura versata a mezzo F24 cumulativo del 20.05.2022. Nulla da osservare. Si è proceduto al controllo a campione della reversale n. 15 di € 8.007,76 finanziamenti PON 10.1.1A-FSEPON-CL-2021-208. Nulla da osservare .

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/04/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 118,50 e una rimanenza di € 381,50.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. Il registro minute spese è stato protocollato con numero 4482 del 22.07.2022

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

## Conclusioni

A conclusione dell'esame delle carte contabili, nonché della documentazione giustificativa della spesa sostenuta, relativamente ai summenzionati mandati di pagamento oggetto di controllo a campione, il Revisore di conti in rappresentanza del MEF, ritiene di poter esprimere parere di regolarità amministrativo contabile alla presente verifica di cassa.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:59, l'anno 2022 il giorno 26 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

POLIMENI NATALE



